

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

٤-١

٥

٦

٧

٨

٢٣-٩

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)  
بريدة، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة القصيم القابضة للاستثمار ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى الإيضاحين ٣-١ و ٣١ والذان يشيران إلى وجود نزاع قانوني بين الشركة وفرع وزارة البيئة والمياه والزراعة ("فرع الوزارة") بمنطقة القصيم، والذي يتعلق بطلب إلغاء القرار السلبي المتمثل في امتناع فرع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المسلمة لها. حيث صدرت موافقة من المقام السامي على تملك الشركة ما مساحته ٧٤ مليون متر مربع فقط من إجمالي مساحة الأرض والبالغة ١١٦ مليون متر مربع. مع الإشارة إلى إنه عند افتراض خسارة الشركة الدعوى، سوف يؤثر ذلك بشكل جوهري على الشركة نظراً لارتباط الأرض المتنازع عليها مع عقود إيرادات الإيجار التي أبرمتها الشركة مع الغير والتي تمثل مصدر الدخل الرئيسي لها ولا يمكن تحديد الخسائر المتوقعة إلا عند الفصل النهائي في ذلك النزاع. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

## تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة القصيم القابضة للاستثمار

### الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: - الحصول على تقرير التقييم المقدم من المقيم العقاري لتلك العقارات الاستثمارية. - قمنا بالاستعانة بخبير تقييم عقاري مستقل ومعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، لمراجعة أعمال المقيم المعين من قبل إدارة الشركة، وطرق ومنهجية التقييم ومعقولية الافتراضات المستخدمة لتحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية. - مقارنة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مع قيمتها الدفترية للتأكد من عدم وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة (ان كان جوهرياً) في القوائم المالية - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
كما هو مبين في القوائم المالية، بلغ رصيد العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧٥,٢٥٩,٦٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٣): مبلغ ١٨٠,٥٦٠,٤٤٧ ريال سعودي). والتي تم عرضها في قائمة المركز المالي بالتكلفة ناقصاً الاهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة أن وجد.	
يتم الاحتفاظ بالعقارات الاستثمارية بغرض تحقيق عائد من تأجيرها أو تحقيق أرباح رأسمالية أو كليهما.	
لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة والإفصاح عن القيمة العادلة في القوائم المالية للشركة، يتم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل خبير تقييم خارجي مستقل معتمد ("المقيم") والذي يقوم بعملية التقييم باستخدام طرق ومنهجية تقييم متعارف عليها استناداً إلى افتراضات وتقديرات متعلقة بعدة عوامل مؤثرة على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.	
اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة حيث إن اختبار انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية يتطلب تقديرات هامة من قبل الإدارة، بالإضافة للأهمية النسبية للمبالغ المتعلقة بها.	
يرجى الرجوع الي الايضاح رقم (٢٢) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية والايضاح رقم (٦) الذي يوضح تفاصيل العقارات الاستثمارية.	

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى .

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحكومة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة القصيم القابضة للاستثمار

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

**تقرير المراجع المستقل (تمة)**

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة القصيم القابضة للاستثمار

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)**

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزامنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول انها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي قد نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لان التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



بدر حاتم التميمي

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٨٩)  
الرياض في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤ م



شركة القصيم الغابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
معدلة (إيضاح ٣٠)	معدلة (إيضاح ٣٠)		
٥٨,١٩٨,١٣٧	٥٥,٤٥٠,٧٤٦	٥٣,١٠٨,٦٨٩	٥
١٩٤,٠٧٥,٨٤٥	١٨٠,٥٦٠,٤٤٧	١٧٥,٣٥٩,٦٤٠	٦
١٥,٠٣٤,٤٠٧	١٥,١٤٤,٧٥٤	١٧,٥٣٦,٧٨٦	٧
١٢,١٧٦,٦٥٤	١١,٧٤٢,٨١٩	١١,٢٨٩,٢٤٢	٨
١٤٥,١٢٤,٥٥٩	١٢٦,١٨٢,٠٠٨	١٢٤,١٨٢,٧٧٥	٩
٤٢٤,٦٠٩,٦٠٢	٢٨٩,٠٨١,٧٧٤	٢٨١,٤٧٧,٢٢٢	
١٩٢,٨٣٠	١١٨,٦١٦	٢٥,٨٧٩	١٠
٦١٧,٢٤٦	١,٢١٠,٦٦٨	٥٩٤,٩٣٥	١١
٤١٢,٢٢٣	٤٢٢,٨٣٥	٤٥٤,٤٧٦	٨
٤,٢٥٣,٠٧٤	٤,٧٦١,١٧٣	٤,٩٩٩,٢٢٢	٩
٢,٧٤٩,٢٧٥	٥٥٨,٣٩١	١,١١٧,٤٩١	١٢
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣
١٩,١٠٨,٢٠٩	١١,٦٢٧,٢٥٢	٤٤,٠٦٤,٦٨٨	
٢٧,٤٢٣,٨٥٧	٤٢,٧٠٩,٠٣٦	٥١,٢٦٦,٧٠٢	
٤٥٢,٠٤٢,٤٥٩	٤٢٢,٧٩٠,٨١٠	٤٢٢,٧٤٢,٩٣٥	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٤٤٢,٤١٠	١,١٦٨,١٤٠	-	١٥
(٤,٥٤٧,٨٧٧)	١,٩٩٦,٤١٨	(٢,٦٢٩,٦٠٠)	
٢٩٥,٨٩٥,٥٣٣	٣٠٢,١٦٤,٥٥٨	٢٩٦,٣٦٠,٤٠٠	
١,١٩٥,٩٣٦	٦٢٣,٢١٦	٨٩٢,٨١٢	١٦
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٥٩,١٩٥,٩٣٦	٥٨,٦٢٣,٢١٦	٥٨,٨٩٢,٨١٢	
٥١,٢٨١,١٣٦	٥١,٢٠٨,٦٩٤	٥١,١٢١,٦٥٢	١٨
٢٣,٤٢٨,٣٧٤	-	-	١٩
١,٣٦٥,٥٢٥	١,٣٦٥,٥٢٥	١,٣٦٥,٥٢٥	٢٠
٨٨٧,٥٠٢	٧٥٩,٩٨٢	٧١٦,٨٢٢	٢١
٢,٢٢١,٥٧١	٣,١٣٠,١٩٦	٢,٦٤٢,٣٦٠	
٧,٧٥٧,٨٨١	١٤,٥٢٨,٥٢٨	٢١,٦٢٢,٤٥٢	
٩٦,٩٥٢,٠٠٠	٧١,٠٠٢,٩٣٦	٧٧,٤٩٠,٧٢٢	
١٥٦,١٤٧,٩٢٦	١٢٩,٦٢٦,٢٥٢	١٢٦,٢٨٢,٥٢٥	
٤٥٢,٠٤٢,٤٥٩	٤٢٢,٧٩٠,٨١٠	٤٢٢,٧٤٢,٩٣٥	

الأصول

الأصول غير المتداولة

عقارات وآلات ومعدات

عقارات استثمارية

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو

الخسارة

مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول

الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير

المتداول

الأصول المتداولة

مخزون

مدينون تجاريون

مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول

الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء

المتداول

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ودائع مرابحة قصيرة الاجل

نقد وما في حكمه

مجموع الأصول

حقوق الملكية والالتزامات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي نظامي

(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة

الالتزامات

الالتزامات غير المتداولة

التزام المنافع المحددة للموظفين

إيرادات مؤجلة

الالتزامات المتداولة

فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف

دائنو شراء عقارات استثمارية

دائنو ائتمان

دائنون تجاريون

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

زكاة مستحقة

مجموع الالتزامات

مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القصيم الفايزة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح	
معدلة - إيضاح ٣٠			
١٠,٨٦٢,٠٢١	١٠,٤٦٦,٢٥٢	٢٢	الإيرادات
(١,٧٣١,٢٠٦)	(١,٥١٢,٩٤٥)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٩,١٤٠,٧١٥	٨,٩٥٣,٣٠٨		إجمالي الربح
(٦,٨٢٣,٧٩٩)	(٥,٦٧٠,٠٦٠)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٠٦٢,٦٣٦	(٥,١٦٩,١٢٤)	٦	(خسائر) رد الانخفاض في قيمة العقارات الاستثمارية
(٦,٦٢٤,٩٨٠)	٢٠٦,٤٤٠	١١و٩	رد (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤,٧٥٤,٥٦٢	(١,٦٧٩,٤٤٦)		(الخسارة) الربح التشغيلي
١١٠,٣٤٧	٢,٢٩٢,٠٢٢	٧	إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣٧,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	٧	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠٧,١٠٠	٢,٤٣١,٤١٩	٢٥	إيرادات أخرى
١٥,٣٠٩,٥٠٩	٢,٥٥٦,٥٠٥		الربح قبل الزكاة
(٨,٢٦٠,٠٧٧)	(١٠,٢٦٩,٨١٦)	٢١	الزكاة
٧,٠٤٩,٤٣٢	(٦,٧١٢,٣١١)		(الخسارة) الربح للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
			ينود لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة لاحقاً:
٢١٩,٥٩٣	(٩٠,٨٤٧)	١٦	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٢١٩,٥٩٣	(٩٠,٨٤٧)		(الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الأخر للسنة
٧,٢٦٩,٠٢٥	(٦,٨٠٤,١٥٨)		مجموع (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة
٠,٢٣٥	(٠,٢٢٤)	٢٦	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة القصيم الغابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
٣٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٦٨,١٤٠	١,٩٩٦,٤١٨	٣٠٣,١٦٤,٥٥٨
-	-	-	(٦,٧١٣,٣١١)	(٦,٧١٣,٣١١)
-	-	-	(٩٠,٨٤٧)	(٩٠,٨٤٧)
-	-	-	(٦,٨٠٤,١٥٨)	(٦,٨٠٤,١٥٨)
١٥	-	(١,١٦٨,١٤٠)	١,١٦٨,١٤٠	-
	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٣,٦٣٩,٦٠٠)	٢٩٦,٣٦٠,٤٠٠
٣٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٣,٤١٠	(١٠,٥٩٠,٥٣٧)	٢٨٩,٨٥٢,٨٧٣
-	-	-	٦,٠٤٢,٦٦٠	٦,٠٤٢,٦٦٠
٣٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٣,٤١٠	(٤,٥٤٧,٨٧٧)	٢٩٥,٨٩٥,٥٣٣
٣٠	-	-	٧,٠٤٩,٤٣٣	٧,٠٤٩,٤٣٣
-	-	-	٢١٩,٥٩٣	٢١٩,٥٩٣
٣٠	-	-	٧,٢٦٩,٠٢٥	٧,٢٦٩,٠٢٥
-	-	٧٢٤,٧٣٠	(٧٢٤,٧٣٠)	-
٣٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١٦٨,١٤٠	١,٩٩٦,٤١٨	٣٠٣,١٦٤,٥٥٨

السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:  
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)  
الخسارة للسنة  
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
مجموع الخسارة الشاملة للسنة  
اقفال احتياطي نظامي بالخسائر المتراكمة  
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:  
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (قبل التعديل)  
تعديلات سنوات سابقة  
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)  
الربح للسنة (معدلة)  
الدخل الشامل الأخر للسنة  
مجموع الدخل الشامل للسنة (معدلة)  
محول إلى احتياطي نظامي  
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القصيم القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٣٠)	٢٠٢٢	
١٥,٣٠٩,٥٠٩	٢,٥٥٦,٥٠٥	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٤٤٣,٨٥٠	٢,١٥٢,٦٣٦	الربح قبل الزكاة
٣١,٦٧٣	٣١,٦٧٣	<b>تعديلات لبنود غير نقدية:</b>
٤٤٥,٥٦٦	(٥٣٩,٦٥٦)	اهلاك عقارات وآلات ومعدات
(٣٣٧,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	اهلاك عقارات استثمارية
٦,٦٢٤,٩٨٠	(٢٠٦,٤٤٠)	(أرباح) خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٦٣,٣٣١	(٣٦٦)	توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة
(١١٠,٣٤٧)	(٢,٣٩٢,٠٣٢)	(رد) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٩,٠٦٢,٦٣٦)	٥,١٦٩,١٢٤	(رد) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٥٧,٨٧٩	١٧٨,٦٤٩	إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
-	(٥٠,٣٣٨)	خسائر (رد) الانخفاض في قيمة عقارات استثمارية
		التزام المنافع المحددة للموظفين المتكبدة
		رد خسائر الانخفاض في قيمة عقارات وآلات ومعدات
		<b>تغيرات في راس المال العامل:</b>
١١,٨٩٤	٨٣,٠٠٣	مخزون
(٤,٢١٨,٤٠٢)	(٢,١٧٧,٨٢٧)	مدينون تجاريون
٤١٢,٢٣٣	٤٣٢,٨٢٥	مدينو عقود البيع بالتقسيط
١٥,٥٣٤,٤٥٢	٤,٧٦١,١٧٣	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
٢,١٩٠,٨٨٣	(٥٥٩,١٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٧,٥٢٠)	(٤٢,١٦١)	دائنون تجاريون
(٦١١,٨٩٣)	-	دائنو شراء عقارات استثمارية
٩٠٨,٦٢٥	(٤٨٦,٩٣٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٧٦٦,٥٦٧	٩,٤٩٨,٣٥٢	<b>النقد من العمليات</b>
(٦١٠,٨٩٦)	-	التزام المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(١,٤٧٩,٤٣٠)	(٢,١٧٤,٨٩١)	زكاة مدفوعة
١٧,٦٧٦,٢٤١	٦,٣٢٣,٤٦١	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢١٢,٥٤٧)	(٨,١٠٣)	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
(٣٨٠,١٣٠)	-	إضافات عقارات وآلات ومعدات
٧٠,٥٢٣	٧٨٦,٥١٨	إضافات عقارات استثمارية
٣٣٧,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	متحصل من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٢٥,٠٨٤,٦٥٥)	٢٦,١٩٠,٩١٥	محصل من توزيعات أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة
		<b>صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(٧٢,٤٤٢)	(٧٧,٠٤١)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٧٢,٤٤٢)	(٧٧,٠٤١)	مسدد من فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٧,٤٨٠,٨٥٦)	٢٢,٤٣٧,٢٣٥	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة</b>
١٩,١٠٨,٢٠٩	١١,٦٢٧,٢٥٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٦٢٧,٢٥٢	٤٤,٠٦٤,٦٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
-	٦,٤٢٩,٤٦٨	<b>معاملات غير نقدية:</b>
٣٩,٠٢٤	٢,١٠٢,٣٣٣	شطب مدينون تجاريون
٢١٩,٥٩٣	(٩٠,٨٤٧)	شطب مخزون
٣٢,٦١٧,٧٨٥	-	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
		تسويات عقارات استثمارية من خلال دائنو شراء عقارات استثمارية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١. التكوين والنشاط

شركة القصيم القابضة للاستثمار هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة بريدة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٤٤٣ والصادر بتاريخ ١٠ محرم ١٤٠٦هـ الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٨٥م.

ان عنوان الشركة المسجل هو مبني رقم ٧٧٥٦ طريق الملك فهد، حي الفايزية، بريدة - القصيم، المملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في إدارة الشركات التابعة للشركات القابضة.

## ٢. أساس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٢٣.

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

## ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

إيضاح ٢٩

- إدارة مخاطر الادوات المالية

إيضاح ١٦

- افصاحات تحليل الحساسية

## ١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

### مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في اعمالها التجارية في المستقبل المنظور. وفقاً الى إيضاح رقم ٣١ والذي يشير إلى وجود نزاع قانوني بين الشركة وفرع وزارة البيئة والمياه والزراعة ("فرع الوزارة") بمنطقة القصيم، والذي يتعلق بطلب إلغاء القرار السلبي المتمثل في امتناع فرع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المسلمة لها. حيث صدرت موافقة من المقام السامي على تملك الشركة ما مساحته ٧٤ مليون متر مربع فقط من اجمالي مساحة الأرض والبالغة ١١٦ مليون متر مربع. مع الإشارة إلى إنه عند افتراض خسارة الشركة الدعوى، سوف تؤثر بشكل جوهري على الشركة نظراً لارتباط الأرض المتنازع عليها مع عقود إيرادات الإيجار التي أبرمتها الشركة مع الغير والذي يمثل مصدر الدخل الرئيسي لها ولا يمكن تحديد الخسائر المتوقعة إلا عند الفصل النهائي في ذلك النزاع. وكما هو مبين في القوائم المالية، فإن التزامات الشركة المتداولة تزيد عن أصولها المتداولة كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ان قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية، وتحقيق المزيد من الإيرادات من أنشطة جديدة للشركة.

على الرغم من ذلك وكما هو موضح أعلاه، فإن الإدارة تتوقع بشكل معقول أن تبقى الشركة كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور.

### ٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

#### الأعمار الانتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الانتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. لم تضع الإدارة أي قيمة تخريدية حيث إنها اعتبرت غير جوهرية. تراجع الإدارة الأعمار الإنتاجية سنوياً.

#### الهبوط في قيمة العقارات الاستثمارية

إن القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الاستثمارية تزيد عن قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الاستثمارية باستخدام طريقة القيمة السوقية أو طريقة الدخل من قبل مقيمين مستقلين كما يشير إلى ذلك الإيضاح رقم ٦. ونظراً لظروف السوق العقاري غير المستقرة، فإن تقييم العقارات الاستثمارية قد يتأثر بشكل كبير نتيجة الأحداث المستقبلية.

#### قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال عدم توفر القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي عن طريق الأسعار المعلنة أو التداول النشط لبعض الأدوات، يتم تقدير القيمة العادلة عبر طرق تقييم مختلفة والتي تتضمن استخدام نماذج التسعير حيث يتم الحصول على المعلومات من ملاحظة السوق. في حال تعذر ذلك فإن تحديد القيمة العادلة يتطلب التقدير والاجتهاد.

#### الافتراضات طويلة الاجل للالتزام المنافع المحددة للموظفين

يمثل التزام المنافع المحددة للموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام المنافع المحددة للموظفين.

#### أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في فترات مستقبلية.

### ٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الاولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- لم يكن لتطبيق هذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية للشركة.

شركة الفصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(بالريال السعودي)

٥. عقارات وآلات ومعدات

الإجمالي	آلات				مباني				أراضي *
	أشجار مثمرة	آلات زراعية	ومفروشات	شبكة ري	سيارات	آلات ومعدات	وإنشاءات		
١٠٨,٨٩١,٠٠٧	٤٧,٤٧٦,٩٢٩	١٥٧,٣٥٠	٢,٧٤٤,٨٢٥	٢,٠١٦,٩٩٧	٥٠٩,٥٠٠	١٨,٦٥٦,٢٤٢	١٨,٤٤١,٩٨٢	١٨,٨٨٧,١٧٢	
٢١٢,٥٤٧	-	-	١,٠١٧	-	-	-	-	٢١١,٥٣٠	
(١,٧٥٩,٦٥٠)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٩٠٠)	(٣٢٥,٣٥٠)	(١٨٣,٥٠٠)	-	-	-	
١٠٧,٣٤٢,٩٠٤	٤٦,١٤٦,٩٢٩	١٥٧,٣٥٠	٢,٧٢٤,٩٤٢	١,٧٩١,٧٤٧	٢٣٦,٠٠٠	١٨,٦٥٦,٢٤٢	١٨,٤٤١,٩٨٢	١٩,٠٩٨,٧٠٢	
٨١,١٠٣	-	-	٨١,١٠٣	-	-	-	-	-	
(٢,١٣٧,٠٩١)	-	-	(٤٢٥,٠٥٢)	(١٠٧,١٥٠)	-	(٢,٥٧٢,٥٩٠)	(٣٢,٢٩٨)	-	
١٠٤,٢١٤,٩١٦	٤٦,١٤٦,٩٢٩	١٥٧,٣٥٠	٢,٣٠٧,٩٩٢	١,٦٨٤,٥٩٧	٢٣٦,٠٠٠	١٦,٠٨٣,٦٥٢	١٨,٤٠٩,٦٨٤	١٩,٠٩٨,٧٠٢	

مجموع الاهلاك والبيوط المعراكم:

٥٠,٦٩٢,٨٧٠	١٦,٥٧٦,٨٧٢	١٥٧,٣٤٧	٢,٣٣٩,٩٤٢	١,٧٨٢,٨٠٧	٥٠٩,٤٩٦	١٧,٢٣٠,١٩٧	١٢,١٠٥,٢٠٨	-
٢,٤٤٢,٨٥٠	١,١٨٦,٨٣٢	-	٨٩,٦٣٢	٣٥,٠٤٠	-	٤٤٠,٧٢١	٦٩١,٦٣٤	-
(١,٦٤٢,٥٦٢)	(٨١٤,٧٦٠)	-	(٢٠,٠٥٧)	(٣٢٥,٦٤٧)	(١٨٢,٤٩٨)	-	-	-
٥١,٨٩٢,١٥٨	١٦,٩٤٨,٩٣٥	١٥٧,٣٤٧	٢,٤٠٩,٥١٨	١,٥٥٢,٦٠٠	٣٢٥,٩٩٨	١٧,٦٦٠,٩١٨	١٢,٧٩٦,٨٣٢	-
٢,١٥٢,٦٣١	١,١٥٢,١٧٢	-	٨٢,٦٧٢	٢٨,١٧٤	-	٢٠٩,٤١٥	٦٧٨,٧٠١	-
(٢,٨٩٠,٢٣٩)	-	-	(٤٢١,٠٥٧)	(٨٥,٨١٠)	-	(٢,٣٥١,٠٧٩)	(٣٢,٢٨٢)	-
(٥٠,٢٣٧)	(٥٠,٢٣٧)	-	-	-	-	-	-	-
٥١,١٠٦,٦٢٧	١٨,٠٥٢,٢٨٠	١٥٧,٢٤٧	٢,٠٧٦,١٢٤	١,٥٢٥,٩٦٤	٣٢٥,٩٩٨	١٥,٥١٩,٢٥٤	١٢,٤٤٢,٢٥٠	-

صافي القيمة الدفترية:

٥٢,١٠٨,٦٨٩	٢٨,٠٩٤,٦٥٩	٢	٢٣٥,٨٥٨	١٤٨,٦٢٢	٢	٥٦٤,٢٩٨	٤,٩٦٦,٤٢٤	١٩,٠٩٨,٧٠٢
٥٥,٤٥٠,٧٤٦	٢٩,١٩٧,٩٩٤	٢	٢١٥,٤٢٤	١٩٨,١٤٧	٢	٩٩٥,٢٢٤	٥,٦٤٥,١٥٠	١٩,٠٩٨,٧٠٢
٥٨,١٩٨,١٣٧	٢٠,٩٠٠,٠٦٦	٢	٤٠٤,٨٨٢	٢٣٢,١٩٠	٤	١,٤٣٦,٠٤٥	٦,٣٣١,٧٤٤	١٨,٨٨٧,١٧٢

\* يتضمن بند الأراضي قطعة ارض بالمدينة المنورة قيمتها ٢٣٨,٢٣٢,١٢ ريال سعودي مملوكة للشركة مسجلة باسم مصرف الراجحي كضمان تسهيلات حصلت عليها الشركة خلال السنوات السابقة، وقد سددت الشركة كافة الالتزامات المترتبة عليها لمصرف الراجحي ولا زال البنك مسجل باسم مصرف الراجحي ولم يتم الانتهاء من إجراءات إعادة نقل الملكية للشركة. يتم توزيع الاهلاك المحمل على المصاريف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٣
١,٣٧٧,١٥١	١,٣١٨,٩٤٥
١,٠٦٦,٦٩٩	٨٢٤,٦٩١
٢,٤٤٢,٨٥٠	٢,١٥٢,٦٣٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٦. عقارات استثمارية

التكلفة:	أرض الشرى	أرض الأفق	مشروع المليداء	الاجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٧٨,٧١٤,٢٦٦	٢,٢٢٣,٧٩٥	٢٤٠,٠٢٨,٠٦١
إضافات	-	-	٢٨٠,١٣٠	٢٨٠,١٣٠
تسويات خلال السنة	-	(٢٠٨,٦٩٦)	-	(٢٠٨,٦٩٦)
تخفيض التكلفة بالمبلغ المتنازل عنه	-	(٢٢,٦١٧,٧٨٥)	-	(٢٢,٦١٧,٧٨٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٨٨٧,٧٨٥	٢,٦٠٣,٩٢٥	٢٠٧,٤٩١,٧١٠
في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤٥,٨٨٧,٧٨٥	٢,٦٠٣,٩٢٥	٢٠٧,٤٩١,٧١٠
<b>مجمع الاهلاك والهبوط في القيمة:</b>				
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	-	٤٤,٨٢١,٥٥٨	١,١٤٠,٦٥٨	٤٥,٩٦٢,٢١٦
محمل خلال السنة	-	-	٣١,٦٧٣	٣١,٦٧٣
رد خسائر الانخفاض في قيمة	-	(١٨,٢١٢,٦٩٨)	(٨٤٨,٩٢٨)	(١٩,٠٦٢,٦٢٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	-	٢٦,٦٠٧,٨٦٠	٢٢٣,٤٠٢	٢٦,٩٣١,٢٦٢
محمل خلال السنة	-	-	٣١,٦٧٣	٣١,٦٧٣
خسائر الانخفاض في قيمة	-	٥,١٦٩,١٢٤	-	٥,١٦٩,١٢٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٢١,٧٧٦,٩٩٤	٢٥٥,٠٧٦	٢٢,١٢٢,٠٧٠
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>				
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,١١٠,٧٩١	٢,٣٤٨,٨٤٩	١٧٥,٢٥٩,٦٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٢٧٩,٩٢٥	٢,٢٨٠,٥٢٢	١٨٠,٥٦٠,٤٤٧

بلغت القيمة العادلة لأرض شري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٦,٢٢٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢): مبلغ ٨٩,٢٢٠,٠٠٠ ريال سعودي) وفقاً لتقييم مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري، مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٧. وتم التقييم باستخدام أسلوب السوق والدخل.

بلغت القيمة العادلة لأرض الأفق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١٤,١١٠,٧٩١ ريال سعودي (٢٠٢٢): مبلغ ١٢١,٦٢٧,٧٦٧ ريال سعودي). تم اثبات خسائر انخفاض في القيمة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥,١٦٩,١٢٤ ريال سعودي (٢٠٢٢): تم رد خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ١٨,٢١٢,٦٩٨ ريال سعودي). وفقاً لتقييم مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري، مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٧، وتم التقييم باستخدام أسلوب السوق والدخل.

خلال عام ٢٠٢٢ تم الاتفاق مع شركة وابل العربية للاستثمار المحدودة على تقاسم أرض الأفق وذلك من خلال تقاسم صكوك تلك الأرض بحيث تصبح صكوك كل طرف ملكية كاملة له بدلاً من كونها حصص مشاعية بنسبة ٥٠٪، وبذلك تم سداد باقي المبلغ المستحق لشركة وابل العربية للاستثمار المحدودة طرف الشركة وقدره ٢٢,٦١٧,٧٨٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والذي تم تسجيله كدائنو شراء عقارات استثمارية وتم نقل صك الملكية بالكامل للقطعتين لشركة القصيم القابضة للاستثمار خلال عام ٢٠٢٢ واستكمال الإجراءات النظامية الأخرى المتعلقة بهذا الشأن.

بلغت القيمة العادلة لمشروع المليداء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,٣٩٢,٩٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٢): مبلغ ١٤,٤٢٣,٦٠٠ ريال سعودي) وفقاً لتقييم مكتب منصور صالح السليم للتقييم العقاري، مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٧. وتم التقييم باستخدام أسلوب السوق والتكلفة.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية	
٧,٦٢٧,٩٣١	٨,١٢٢,٠٢٥	%٨,٢٠	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٣,٠٧٩,٤٠٦	٣,٤٤٨,١١٢	%١,٢٠	شركة وساطة كابيتال
٢,٠٢٩,٥٠٦	٢,٨٥٧,٦٩٢	%٤,١٩	الشركة الوطنية لإنتاج البذور والخدمات الزراعية
٢,٠٥٢,٣٦٨	٢,٧٨٢,٧٥٥	%٠,٧٥	شركة تطوير الصناعات السعودية
٣٤٥,٥٤٣	٣١٥,١٩١	%١,٤٢	الجمعية التعاونية الزراعية بالبطين
١٥,١٤٤,٧٥٤	١٧,٥٣٦,٧٨٦		

ان حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٠٣٤,٤٠٧	١٥,١٤٤,٧٥٤	كما في ١ يناير
١١٠,٣٤٧	٢,٢٩٢,٠٢٢	إعادة تقييم
١٥,١٤٤,٧٥٤	١٧,٥٣٦,٧٨٦	كما في ٢١ ديسمبر

حصلت الشركة على توزيعات أرباح من تلك الأصول المالية خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٣٣٧,٥٠٠ ريال سعودي).

تتمثل هذه الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية في شركات غير مدرجة ولا يتوافر لها سعر معلن او تداول نشط، وعليه تم تقدير القيمة العادلة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال شركة منصة القيمة وشركاؤه - مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠١٣. تم التقييم باستخدام اسلوب السوق/طريقة المضاعفات.

تتوقع إدارة الشركة الاحتفاظ بتلك الأصول المالية خلال السنوات القادمة ولا يوجد أي نية لاستبعاد تلك الأصول خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، وعليه تم تصنيفها كأصول غير متداولة.  
تم الإفصاح عن الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة في إيضاح ٣٩.

٨. مدينو عقود البيع بالتقسيط

تضمن عقد تأجير مشروع الشركة بمنطقة شري الى شركة دواجن الوطنية بيع بعض الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي تدفع على أقساط سنوية (٢٥ قسط ابتداء من ١ مارس ٢٠١٦) مع قيمة الايجار السنوي بواقع مليون ريال سعودي. ويتمثل رصيد مدينو عقود البيع بالتقسيط فيما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,٧٤٢,٨١٩	١١,٢٨٩,٢٤٢	الجزء غير المتداول
٤٣٢,٨٣٥	٤٥٤,٤٧٦	الجزء المتداول
١٢,١٧٦,٦٥٤	١١,٧٤٢,٨١٩	

٩. الاستثمار في عقود تأجير تمويلي

أبرمت الشركة عقد إيجار مع شركة دواجن الوطنية، وذلك بتأجير مشروعها بمنطقة شري (المشروع الزراعي ومشروع الدواجن) ولمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١ مارس ٢٠١٦ وتنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٤٢.  
يتم تقسيم عقد الإيجار ما بين إيجار تشغيلي للأراضي وأشجار النخيل وعقد إيجار تمويلي للمباني والمعدات.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٩. الاستثمار في عقود تأجير تمويلي (تتمة)

يتمثل رصيد الاستثمار في عقود الايجار التمويلي فيما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٩,١٨٢,٠٠٨	١٢٤,١٨٢,٧٧٥	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٤,٧٦١,١٧٣	٤,٩٩٩,٢٢٣	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
١٢٣,٩٤٣,١٨١	١٢٩,١٨٢,٠٠٨	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٠,٩٤٣,١٨١	١٢٩,١٨٢,٠٠٨	

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر، هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(رد) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ٢١ ديسمبر

١٠. مخزون

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٦٦٠,٠٢٥	٧٤٥,٢٥٠	قطع الغيار
٧٣٩,٨١٢	٤٦٩,٢٢٢	مواد تعبئة وتغليف
٦,٥١٧	٦,٢٥٦	مواد أخرى
٤,٤٠٦,٣٦٤	١,٢٢١,٠٢٨	
(٤,٢٨٧,٧٤٨)	(١,١٨٥,١٤٩)	ينزل: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١١٨,٦١٦	٣٥,٨٧٩	

ان حركة مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٤,٢٦٣,٤٥١	٤,٢٨٧,٧٤٨	كما في ١ يناير
٦٣,٢٢١	-	محمل خلال السنة
(٣٩,٠٢٤)	(٣,١٠٢,٢٢٣)	شطب
-	(٣٦٦)	مخصص انتفى الغرض منه
٤,٢٨٧,٧٤٨	١,١٨٥,١٤٩	كما في ٢١ ديسمبر

١١. مدينون تجاريون

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٤٨٤,٨٥٣	٤,٢٢٣,٢١٢	مدينون تجاريون
(٧,٢٧٤,١٨٥)	(٣,٦٢٨,٢٧٧)	ينزل: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢١٠,٦٦٨	٥٩٤,٩٣٥	

ان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٣,٦٤٩,٢٠٥	٧,٢٧٤,١٨٥	كما في ١ يناير
٣,٦٢٤,٩٨٠	٢,٧٩٣,٥٦٠	محمل خلال السنة
-	(٦,٤٢٩,٤٦٨)	شطب
٧,٢٧٤,١٨٥	٣,٦٢٨,٢٧٧	كما في ٢١ ديسمبر



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٦٦,٥٥١	٧٧٦,٠٠٢	دفعات مقدمة للموردين
١٥,٥٢٧	٤٨٩,٦٩٩	عائد ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١٩٠,٤٠٠	٢٠٢,٢٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٠,٤٤٣	١٠٦,٢٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٤,٣٦٤	٧٠,٧٣٤	ذمم الموظفين
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	تأمينات مستردة
٢٠٠,٦٣٢	٢٠٠,٤٤٢	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٠٠,٨٠٧	١,٩٥٩,٤١٩	
(٨٤٢,٤١٦)	(٨٤١,٩٢٨)	ينزل: مخصص انخفاض في قيمة ارصدة مدينة
٥٥٨,٣٩١	١,١١٧,٤٩١	

ان حركة مخصص انخفاض في قيمة ارصدة مدينة للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٠١٦,٨٤٠	٨٤٢,٤١٦	كما في ١ يناير
(١٧٤,٤٣٤)	(٤٨٨)	شطب
٨٤٢,٤١٦	٨٤١,٩٢٨	كما في ٢١ ديسمبر

١٣. نقد وما في حكمه

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,٦٣٧,٣٥٣	٢,٠٦٤,٦٨٨	نقد لدى البنوك
-	٤١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل *
١١,٦٣٧,٣٥٣	٤٤,٠٦٤,٦٨٨	

يتم الاحتفاظ بودائع المرابحة قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية وتحقق دخل تمويل بأسعار السوق السائدة. حصلت الشركة على عوائد مرابحة من تلك الودائع خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٧٠٢,٠١٠ ريال سعودي (٢٠٢٢): ١٥,٥٢٧ ريال سعودي (إيضاح ٢٥).

١٤. رأس المال

ان رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٢٠٠ مليون ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى ٢٠ مليون سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٥. احتياطي نظامي

عند تطبيق نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، تم الغاء متطلب تكوين احتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وبتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبالغ ١,١٦٨,١٤٠ ريال سعودي لإطفاء الخسائر المتراكمة.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

١٦. التزام المنافع المحددة للموظفين

إن حركة التزام المنافع المحددة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,١٩٥,٩٣٦	٦٢٢,٣١٦	كما في ١ يناير
٢٥٧,٨٧٩	١٧٨,٦٤٩	مصروف محمل ضمن الربح أو الخسارة
(٢١٩,٥٩٣)	٩٠,٨٤٧	إعادة القياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الآخر
(٦١٠,٨٩٦)	-	مدفوع
٦٢٢,٣١٦	٨٩٢,٨١٢	كما في ٣١ ديسمبر

إن المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة يتكون مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢١٠,١٢٧	١٢١,٨٧٩	تكاليف الخدمات الحالية
٤٧,٧٥٢	٥٦,٧٧٠	تكاليف التمويل
٢٥٧,٨٧٩	١٧٨,٦٤٩	المصروف المحمل ضمن الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٤,٢٥	%٤,٥١	معدل الخصم المستخدم
%٢,٠٠	%٢,٠٠	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٢		٢٠٢٢		
بالريال سعودي	النسبة %	بالريال سعودي	النسبة %	
				معدل الخصم
١,٢٢٢,٦٦٠	%١+	١,٤٢٢,٧٥٢	%١+	الزيادة
١,٢٥٢,٥٣٥	%١-	١,٥٤٩,٨٩٣	%١-	النقص
				معدل زيادة الرواتب
١,٢٦٢,٣٢٣	%١+	١,٥٦١,١٣٦	%١+	الزيادة
١,٢١٢,٦٨٠	%١-	١,٤١١,٣١١	%١-	النقص

١٧. إيرادات مؤجلة

ورد للشركة بتاريخ ٢٣ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢٠ خطاب صادر من وزارة البيئة والمياه والزراعة يشير الى صدور الامر الملكي الكريم القاضي بالموافقة على تمليك شركة القصيم القابضة مساحة ٧٤,٠٤٢,٤٠٠ متر مربع من الأرض المسلمة لها، وذلك بناء على الأمر السامي رقم ١٣٠٥ في ١٤٠٩/٦/٢٤هـ، والتي سبق أن اثبتتها الشركة كمنحة حكومية مقيدة (إيرادات مؤجلة) بمبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي والتي تمثل قيمة مساحة ١١٦ مليون متر مربع التي تم إحيائها من قبل الشركة، ولم يتم الاعتراف بإيرادات تلك المنحة الحكومية تحوطاً من الشركة لحين استكمال الإجراءات النظامية لنقل الملكية باسم الشركة.

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

١٨. فائض بيع أسهم وأرباح أسهم لم تصرف

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٥,١٠٩,٨٩٩	٤٥,٠٣٢,٩٣١	فائض بيع أسهم
٦,٠٩٨,٧٩٥	٦,٠٩٧,٧٣٢	أرباح أسهم لم تصرف
٥١,٢٠٨,٦٩٤	٥١,١٣١,٦٥٣	

١٨-١ فائض بيع أسهم

يتمثل فائض بيع أسهم يخص مساهمين لم يلتزموا بسداد أقساط رأس المال في الوقت المحدد لذلك، حيث قامت الشركة بعد اتخاذ الإجراءات والموافقات بهذا الخصوص ببيع الأسهم التي لم يسدد أصحابها الأقساط المطلوبة وتم البيع بسعر أعلى من قيمة الأقساط المطلوبة، وبالتالي تم تسجيل الفرق ما بين قيمة البيع وبين قيمة الأقساط المطلوبة لصالح هؤلاء المساهمين وتقوم الشركة بصرف المبالغ لمن يقدم المستندات المؤيدة لأحقية في التعويض.

ان حركة فائض بيع أسهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٤٥,١٧٧,٣٩٥	٤٥,١٠٩,٨٩٩	كما في ١ يناير
(٦٧,٤٩٦)	(٧٥,٩٧٨)	مسدد خلال السنة
٤٥,١٠٩,٨٩٩	٤٥,٠٣٢,٩٣١	كما في ٣١ ديسمبر

١٨-٢ أرباح أسهم لم تصرف

تتمثل أرباح أسهم لم تصرف في توزيعات أرباح لسنوات سابقة لم يتم سداد المبالغ المستحقة لهم، ان حركة أرباح أسهم لم تصرف للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٦,١٠٣,٧٤١	٦,٠٩٨,٧٩٥	كما في ١ يناير
(٤,٩٤٦)	(١,٠٦٣)	مسدد خلال السنة
٦,٠٩٨,٧٩٥	٦,٠٩٧,٧٣٢	كما في ٣١ ديسمبر

١٩. دائنو اكتاب

يمثل المبالغ المستحقة للمساهمين مقابل فائض اكتاب عن الأسهم التي خصصت لهم، بلغ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١,٣٦٥,٥٢٥ ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ١,٣٦٥,٥٢٥ ريال سعودي).

٢٠. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,١٣١,٤٢١	١,٠٧٧,٩٣٩	مصاريف مستحقة للعاملين
٦٤٢,٤١٥	٦٤٢,٤١٦	دفعات مقدمة من عملاء
٢٢٤,٦٢٣	٢٩١,٠٨٧	مكافآت مستحقة
٥٣,٠٧٤	٥٨,٨٧٦	مصاريف مستحقة
١,٠٨٨,٦٦٢	٤٧٢,٩٥٢	ارصدة دائنة أخرى
٣,١٣٠,١٩٦	٢,٦٤٢,٢٦٠	

### ٢١. زكاة مستحقة

#### مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

إن حركة الزكاة المستحقة للسنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر، هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٧,٧٥٧,٨٨١	١٤,٥٢٨,٥٢٨	كما في ١ يناير
١,٨٢٥,٨٠٢	٤,٨٠٢,٠١٩	المحمل للسنة
٦,٤٢٤,٢٧٥	٥,٤٦٧,٧٩٧	زكاة متعلقة بفترات سابقة
(١,٤٧٩,٤٣٠)	(٣,١٧٤,٨٩١)	مدفوع خلال السنة
١٤,٥٢٨,٥٢٨	٢١,٦٢٣,٤٥٢	كما في ٢١ ديسمبر

#### وضع الشهادات والربوط الزكوية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٢٠٢٢. وحصلت الشركة على الشهادات الزكوية لتلك السنوات.

يبين الجدول التالي وضع الربوط الزكوية القائمة على الشركة عن السنوات السابقة:

الفترة	الوضع الزكوي	صافي الربوط الزكوية
٢٠١٤ ولغاية ٢٠١٥	تم استلام ربط زكوي وقامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وتقديم طلب الاستئناف على البنود التي لم توافق عليها لجنة الفصل. وصدر قرار نهائي من الهيئة لعام ٢٠١٤. ومازالت الشركة بانتظار قرار لجنة الاستئناف لعام ٢٠١٥.	٣٠٠,٧٢٨
٢٠١٦ ولغاية ٢٠١٧	تم استلام ربط زكوي وقامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وتقديم طلب الاستئناف، وصدر قرار لجنة الاستئناف برفض طلب الالتماس. وقامت إدارة الشركة بطلب التماس جديد لإعادة النظر على قرارات لجنة الاستئناف، ولم يصدر قرار حتى تاريخه.	٥,١٩٨,٩٩٣
٢٠١٨	قامت الشركة بسداد ٢٠٪ من إجمالي الالتزام حتى تتمكن من تقديم طلب لتفسيط المبلغ المستحق لمدة ٣٦ شهراً وقبلت الهيئة التفسيط لمدة ١٢ شهراً فقط. وتم إعادة طلب الجدولة على ٣٦ شهراً مرة أخرى للهيئة، وتم سداد القسط الأول حسب الجدولة الحالية لحين نظر طلب إعادة الجدولة من قبل الهيئة.	٣,٧٤٥,١٢٥
٢٠١٩ ولغاية ٢٠٢٠	تم استلام ربط زكوي وقامت الشركة بالاعتراض على الربط الزكوي وتقديم دعاوى لدى لجنة الاستئناف، ولم يتم تحديد موعد جلسة لدى لجنة الاستئناف حتى تاريخه، ولا تزال الدعوى في مرحلة الدراسة الفنية.	٥,٨٩٨,٣١٤
٢٠٢١ ولغاية ٢٠٢٢	قامت الهيئة بإصدار ربط أولى بمبلغ ٦,٧٥٢,٠٥٢ ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض عليه، ولم يصدر ربط نهائي حتى تاريخه. وعليه قررت إدارة الشركة القيام بتكوين مخصص لتلك الربوط بنسبة ٢٥٪ تحوطاً لحين استلام ربط نهائي من الهيئة.	١,٦٨٨,٣٦٤

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٢١. زكاة مستحقة (تمة)

وعليه فإن الزكاة المستحقة كما في ٢١ ديسمبر تتكون مما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٨٢٥,٨٠٢	٤,٨٠٢,٠١٩
١٢,٧٠٢,٧٢٦	١٦,٨٢١,٤٢٤
١٤,٥٢٨,٥٢٨	٢١,٦٢٣,٤٥٣

زكاة مستحقة للسنة  
زكاة مستحقة عن ربوط زكوية لسنوات سابقة

٢٢. الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٧,٠٥٣,٣٢٥	٦,٨٠٥,٩٩٢
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٨,٦٩٦	٦٠,٢٦١
١٠,٨٦٢,٠٢١	١٠,٤٦٦,٢٥٣

فوائد تأجير تمويلي  
إيراد تأجير تشغيلي  
مبيعات تمر

يتم الاعتراف بمبيعات التمر عند نقطة زمنية.

٢٣. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٢
١,٢٧٧,١٥١	١,٢١٨,٩٤٥
٩٦,٦٤٨	٧٢,٠٣٠
٧٩,٩٠٧	٢٥,٠٥٤
٢١,٦٧٣	٢١,٦٧٣
١٠,٢٥٠	٢,٠٢٠
٩,٠٨٦	١,٧٨٨
٦٣,٣٢١	-
٥٢,١٧٠	٥٠,٤٢٥
١,٧٢١,٣٠٦	١,٥١٢,٩٤٥

اهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)  
منافع موظفين  
مستلزمات سلعية  
اهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٦)  
رسوم حكومية  
صيانة وقطع غيار  
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ١٠)  
أخرى

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣,٢٥٠,٣٥٥	٢,٠١٨,٣٩٩
١,٨١٢,٨٥٦	١,٠٦٦,٦٠٢
١,٠٦٦,٦٩٩	٨٢٤,٦٩١
٢٠٢,٠٠٠	٤٨٢,٠٠٠
٦١,٢٢٣	٤٤,٢٢٧
٤٥,٩٢٩	٢٩,٧٠٢
٢٢٢,٢١٤	١٠٩,٨٢٢
٩,٢٦٤	٦,٠٨١
٥٢,٢٥٩	٦٨,٤١٦
٦,٨٢٣,٧٩٩	٥,٦٧٠,٠٦٠

منافع موظفين  
اتعاب مهنية واستشارات  
اهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)  
مكافأة مجلس الإدارة واللجان  
صيانة وقطع غيار ومحروقات  
بريد وهاتف وكهرباء  
رسوم حكومية  
دعاية وإعلان  
أخرى

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٥,٥٢٧	١,٧٠٢,٠١٠	عوائد ودائع مرايحة قصيرة الأجل
(٤٤٥,٥٦٦)	٥٢٩,٦٥٦	أرباح / (خسائر) استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٨,٨٥٥	١٥,٨٤١	إيرادات من بيع الخردة
-	٥٠,٣٢٨	رد خسائر الانخفاض في قيمة عقارات وآلات ومعدات
٥٢٨,٢٨٤	١٢٢,٥٧٤	إيرادات أخرى متنوعة
١٠٧,١٠٠	٢,٤٣١,٤١٩	

٢٦. (خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن (خسارة) ربحية السهم المخفضة تساوي (خسارة) ربحية السهم الأساسية.

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٧,٠٤٩,٤٣٢	(٦,٧١٢,٣١١)	(الخسارة) الربح العائد لمساهمي الشركة (بالريال السعودي)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (عدد أسهم)
٠,٣٣٥	(٠,٣٣٤)	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٧. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

لا يوجد لدى الشركة خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ أي معاملات مع أطراف ذات علاقة.

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٨٨٩,٢٤٨	١,١٣١,٢٤٨	منافع موظفين قصيرة الاجل
٢٠٢,٠٠٠	٤٨٢,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٤٧,٢٢٧	٤٩,٩٠٢	منافع إنهاء التوظيف
١,٢٢٨,٤٧٥	١,٦٥٢,٢٥٠	

٢٨. أصول محتملة

- خلال السنوات السابقة قامت شركة القصيم القابضة للاستثمار بتوكيل وتفويض عضو مجلس الإدارة السابق (عبد الله المهوس) بإنهاء إجراءات إصدار صكوك لقرارات وزارية زراعية وهي الصكوك المتبقية لإتمام عقد بيع مشروع الشركة الزراعي بمنطقة الجوف مع شركة مزارع فقيه للدواجن، على أن تستلم شركة القصيم القابضة للاستثمار المستحقات المتبقية لها بمبلغ ١,٨٤٠,٠٠٠ مقابل استخراج وإفراغ الصك. وقد قام عضو المجلس السابق (عبد الله المهوس) باستخراج الصك وإفراغ الأرض باسمه الشخصي، ورفض بعد ذلك إفراغ العقار لشركة مزارع فقيه بالرغم من تفويضه بذلك من قبل مجلس إدارة الشركة.

وقد تقدمت شركة مزارع فقيه للدواجن بإقامة دعوى ضد السيد/ عبد الله المهوس طالبةً الحكم بأن الأرض مملوكة لشركة مزارع فقيه للدواجن، وقد أدخلت شركة القصيم القابضة للاستثمار بموجب قرار المحكمة حيث أكدت شركة القصيم القابضة للاستثمار صحة الدعوى وامتلاك شركة مزارع فقيه للدواجن للأرض محل الدعوى. وقد صدر الحكم النهائي بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٢ القاضي بملكية شركة مزارع فقيه للدواجن للأرض وألزمت المحكمة المدعى عليه بإفراغ الصك لشركة مزارع فقيه للدواجن.

وعليه تتوقع إدارة الشركة أن تحصل شركة القصيم القابضة للاستثمار على مبلغ ١,٨٤٠,٠٠٠ من شركة مزارع فقيه للدواجن حال إفراغ الصك باسمها.

## شركة القصيم القابضة للاستثمار

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(بالريال السعودي)

#### ٢٨. أصول محتملة (تممة)

- دعوى الشركة ضد مجموعة البندرية وهي دعوى مالية والمبلغ المطلوب ٢٧,٨٢٨,١٦٢ ريال سعودي على مجموعة البندرية، والدعوى قائمة أمام المحكمة التجارية بالرياض، وقد صدر حكم لصالح الشركة بالزام المدعى عليها بدفع المبلغ المذكور وذلك بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٤ هـ — ٢٠١٨/١/٣١ م. الحكم مكتسب القطعية لصالح الشركة. وقد تم تقديم صك الحكم كسند تنفيذي أمام محكمة التنفيذ. وقد تقدمت المدعى عليها بطلب التماس إعادة نظر على الحكم بتاريخ ١٤٤٠/٥/١٤ هـ وتم رفض الالتماس إلا أن المدعية استأنفت حكم الرفض بتاريخ ١٤٤٢/٢/١٨ هـ وقد تم الرفض أيضاً، إلا أن المدعى عليها تقدمت بطلب التماس آخر وذلك بتاريخ ١٤٤٢/٨/١١ هـ وحدد لها موعد جلسة بتاريخ ١٤٤٣/٤/٥ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢١ م، وقد صدر قرار من محكمة الاستئناف بإيقاف تنفيذ الحكم لحين الفصل في قبول الالتماس من عدمه. وقد حدد موعد لنظر الدعوى بتاريخ ١٤٤٣/١١/١٥ هـ وبعد عدة جلسات وفي تاريخ ١٤٤٣/٣/٢٨ هـ أصدرت دائرة الاستئناف الأولى حكمها بإيقاف تنفيذ حكم الدائرة التجارية الثانية بالمحكمة التجارية بالرياض الصادر بتاريخ ١٤٣٩/٥/١٤ هـ وقد قام القاضي بالزام المدعى عليهم متضامنين بأن يدفعوا لشركة القصيم الزراعية مبلغ ٢٧,٨٢٨,١٦٢ ريال سعودي وبعد عقد عدة جلسات من المرافعة و المداولة حتى تاريخ جلسة ١٤٤٤/٤/٧ هـ أصدرت دائرة الاستئناف الأولى منطوق حكمها بإلغاء إيقاف قرار الدائرة الخامسة عشر في محكمة التنفيذ المضمن في حكمها الصادر بتاريخ ١٤٤٣/٣/١ هـ المذكور أعلاه وأيدت الحكم الصادر من الدائرة التجارية الثانية المؤرخ ١٤٤٣/١/١٩ هـ القاضي منطوقه برفض الالتماس المقدم من المدعى عليها لما هو موضح بالأسباب، وقد تم استلام الحكم بتاريخ ١٤٤٤/٥/١٥ هـ والحكم مكتسب القطعية لصالح الشركة، وقد تم العمل على تنفيذ المادة ٤٦ من نظام التنفيذ ضد المدعى عليها مجموعة البندرية.

#### ٢٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

##### ٢٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا النقد وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة، وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:
المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
<b>الأصول المالية</b>				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
-	١٧,٥٣٦,٧٨٦	-	١٧,٥٣٦,٧٨٦	مدينون تجاريون
-	-	٥٩٤,٩٢٥	-	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٨٠٧,٩٥٠	-	مدينو عقود البيع بالتقسيط
-	-	١١,٧٤٣,٨١٩	-	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
-	-	١٢٩,١٨٢,٠٠٨	-	
-	١٧,٥٣٦,٧٨٦	-	١٤٣,٣٢٨,٧١٢	
<b>الالتزامات المالية</b>				
دائون تجاريون				
-	-	٧١٦,٨٢٢	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢,٠٠٠,٨٤٤	-	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
-	-	٥١,١٣١,٦٥٢	-	دائون اكتتاب
-	-	١,٣٦٥,٥٢٥	-	
-	-	٥٥,٢١٤,٨٥٤	-	

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٢٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)  
٢٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:
المستوى ٢	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطغأة	القيمة العادلة	
					الأصول المالية
					أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥,١٤٤,٧٥٤	-	-	١٥,١٤٤,٧٥٤	مدينون تجاريون
-	-	-	١,٢١٠,٦٦٨	-	أرصدة مدينة أخرى
-	-	-	٢٨٧,٥٤٨	-	ودائع مرابحة قصيرة الاجل
-	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مدينو عقود البيع بالتقسيط
-	-	-	١٢,١٧٦,٦٥٤	-	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي
-	-	-	١٣٠,٩٤٢,١٨١	-	
-	١٥,١٤٤,٧٥٤	-	١٦٩,٦١٨,٠٥١	١٥,١٤٤,٧٥٤	
					الالتزامات المالية
-	-	-	٧٥٩,٩٨٣	-	دائنون تجاريون
-	-	-	٢,٤٨٧,٧٨١	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	٥١,٢٠٨,٦٩٤	-	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
-	-	-	١,٣٦٥,٥٣٥	-	دائنو ائتمان
-	-	-	٥٥,٨٢١,٩٩٢	-	

٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متعددة مثل مخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأرصدة البنوك تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. لا تحتفظ الشركة بضمانات مقابل هذه الأدوات.

تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينون التجاريون من خلال مراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتكبد الشركة ديون معدومة جوهرية.

يتم الاحتفاظ بأرصدة النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي.

تتمثل أرصدة المدينون التجاريون والنقد لدى البنوك كما في ٢١ ديسمبر فيما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٤٨٤,٨٥٣	٤,٢٢٢,٢١٢	مدينون تجاريون
٣٦,٦٢٧,٣٥٣	٤٤,٠٦٤,٦٨٨	نقد لدى البنوك وودائع مرابحة
٤٥,١١٢,٢٠٦	٤٨,٢٩٧,٩٠٠	



شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(بالريال السعودي)

٢٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)  
٢٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)  
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال وتسهيلات مصرفية كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

أكثر من خمس سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	
-	-	٧١٦,٨٢٢	٧١٦,٨٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
-	-	٢,٠٠٠,٨٤٤	٢,٠٠٠,٨٤٤	دائنون تجاريون
-	-	٥١,١٣١,٦٥٢	٥١,١٣١,٦٥٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١,٣٦٥,٥٢٥	١,٣٦٥,٥٢٥	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
-	-	٥٥,٢١٤,٨٥٤	٥٥,٢١٤,٨٥٤	دائنو اكتتاب
-	-	٧٥٩,٩٨٣	٧٥٩,٩٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
-	-	٢,٤٨٧,٧٨١	٢,٤٨٧,٧٨١	دائنون تجاريون
-	-	٥١,٢٠٨,٦٩٤	٥١,٢٠٨,٦٩٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١,٣٦٥,٥٢٥	١,٣٦٥,٥٢٥	فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
-	-	٥٥,٨٢١,٩٩٢	٥٥,٨٢١,٩٩٢	دائنو اكتتاب

مخاطر سعر السوق

مخاطر سعر السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، مما يؤثر على ربح الشركة أو قيمة أصولها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة وإبقاء التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

- مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها مقومة بعملة مختلفة عن عملة الشركة الوظيفية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة لأن سعر صرف الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

- مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي أصول أو التزامات مالية ذات معدل متغير (٢٠٢٣: لا شيء).

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٣٠. تعديلات سنوات سابقة

٣٠-١ فيما يلي التعديلات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢:

١ يناير ٢٠٢٢ (معدلة)	تعديلات	١ يناير ٢٠٢٢ (قبل التعديل)	إيضاح	الأصول
٥٨,١٩٨,١٣٧	٣٠,٠٠٦,٢٤٦	٢٨,١٩١,٨٩١	ب	الأصول غير المتداولة
١٩٤,٠٧٥,٨٤٥	(٣٠,٠٠٦,٢٤٦)	٢٢٤,٠٨٢,٠٩١	ب	عقارات وألات ومعدات
١٥,٠٣٤,٤٠٧	١٥,٠٣٤,٤٠٧	-	ب	عقارات استثمارية
١٢,١٧٦,٦٥٤	٤٨٧,٠٦٦	١١,٦٨٩,٥٨٨	أ	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٥,١٢٤,٥٥٩	٥,٥٢٩,١٠٥	١٣٩,٥٨٥,٤٥٤	أ	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
٤٢٤,٦٠٩,٦٠٢	٢١,٠٦٠,٥٧٨	٤٠٣,٥٤٩,٠٢٤		الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
١٩٣,٨٣٠	-	١٩٣,٨٣٠		الأصول المتداولة
٦١٧,٢٤٦	-	٦١٧,٢٤٦		مخزون
٤١٢,٢٢٣	١٦,٤٨٩	٣٩٥,٧٣٤	أ	مدينون تجاريون
٤,٣٥٣,٠٧٤	-	٤,٣٥٣,٠٧٤		مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
٢,٧٤٩,٢٧٥	-	٢,٧٤٩,٢٧٥		الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
-	(١٥,٠٣٤,٤٠٧)	١٥,٠٣٤,٤٠٧	ب	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,١٠٨,٢٠٩	-	١٩,١٠٨,٢٠٩		ودائع مربوطة لأجل
٢٧,٤٢٣,٨٥٧	(١٥,٠١٧,٩١٨)	٤٢,٤٥١,٧٧٥		نقد وما في حكمه
٤٥٢,٠٤٢,٤٥٩	٦,٠٤٢,٦٦٠	٤٤٦,٠٠٠,٧٩٩		إجمالي الأصول
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والالتزامات
٤٤٢,٤١٠	-	٤٤٢,٤١٠		حقوق الملكية
-	(١٢٤,٨٠٨)	١٢٤,٨٠٨	ب	رأس المال
(٤,٥٤٧,٨٧٧)	٦,١٧٧,٤٦٨	(١٠,٧٢٥,٣٤٥)	أ، ب	احتياطي نظامي
٢٩٥,٨٩٥,٥٢٣	٦,٠٤٢,٦٦٠	٢٨٩,٨٥٢,٨٧٢		احتياطي إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,١٩٥,٩٢٦	-	١,١٩٥,٩٢٦		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠		الالتزامات
٥٩,١٩٥,٩٢٦	-	٥٩,١٩٥,٩٢٦		الالتزامات غير المتداولة
٥١,٢٨١,١٣٦	-	٥١,٢٨١,١٣٦		التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٣,٤٢٨,٢٧٤	-	٢٣,٤٢٨,٢٧٤		إيرادات مؤجلة
١,٣٦٥,٥٢٥	-	١,٣٦٥,٥٢٥		الالتزامات المتداولة
٨٨٧,٥٠٣	-	٨٨٧,٥٠٣		فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
٢,٢٢١,٥٧١	-	٢,٢٢١,٥٧١		دائنو شراء عقارات استثمارية
٧,٧٥٧,٨٨١	-	٧,٧٥٧,٨٨١		دائنو اكتتاب
٩٦,٩٥٢,٠٠٠	-	٩٦,٩٥٢,٠٠٠		دائنون تجاريون
١٥٦,١٤٧,٩٢٦	-	١٥٦,١٤٧,٩٢٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٥٢,٠٤٢,٤٥٩	٦,٠٤٢,٦٦٠	٤٤٦,٠٠٠,٧٩٩		زكاة مستحقة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٣٠. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

٢٠٢٠ - فيما يلي التعديلات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)	تعديلات	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (قبل التعديل)	إيضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٥٥,٤٥٠,٧٤٦	٢٨,٣٩٤,١٢٨	٢٧,٠٥٦,٦٠٨	ب	عقارات وآلات ومعدات
١٨٠,٥٦٠,٤٤٧	(٢٨,٣٩٤,١٢٨)	٢٠٨,٩٥٤,٥٨٥	ب	عقارات استثمارية
١٥,١٤٤,٧٥٤	١٥,١٤٤,٧٥٤	-	ب	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٧٤٣,٨١٩	٤٦٩,٧٥٢	١١,٢٧٤,٠٦٧	أ	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء غير المتداول
١٢٦,١٨٢,٠٠٨	٥,١٦٧,٢٨٠	١٢١,٠١٤,٧٢٨	أ	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٢٨٩,٠٨١,٧٧٤	٢٠,٧٨١,٧٨٦	٣٦٨,٢٩٩,٩٨٨		
				الأصول المتداولة
١١٨,٦١٦	-	١١٨,٦١٦		مخزون
١,٢١٠,٦٦٨	-	١,٢١٠,٦٦٨		مدينون تجاريون
٤٣٢,٨٢٥	١٧,٣١٤	٤١٥,٥٢١	أ	مدينو عقود البيع بالتقسيط - الجزء المتداول
٤,٧٦١,١٧٢	١٩٠,٤٤٧	٤,٥٧٠,٧٢٦	أ	الاستثمار في عقود تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٥٥٨,٣٩١	-	٥٥٨,٣٩١		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٥,١٤٤,٧٥٤)	١٥,١٤٤,٧٥٤	ب	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١١,٦٢٧,٢٥٣	-	١١,٦٢٧,٢٥٣		نقد وما في حكمه
٤٢,٧٠٩,٠٣٦	(١٤,٩٣٦,٩٩٣)	٥٨,٦٤٦,٠٢٩		
٤٢٢,٧٩٠,٨١٠	٥,٨٤٤,٧٩٣	٤٢٦,٩٤٦,٠١٧		
				إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,١٦٨,١٤٠	-	١,١٦٨,١٤٠		احتياطي نظامي
-	(٢٥٤,٤٠١)	٢٥٤,٤٠١	ب	احتياطي إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٩٩٦,٤١٨	٦,١٩٩,١٩٤	(٤,٢٠٢,٧٧٦)	أ، ب	(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
٢٠٢,١٦٤,٥٥٨	٥,٨٤٤,٧٩٣	٢٩٧,٢١٩,٧٦٥		
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
٦٢٢,٢١٦	-	٦٢٢,٢١٦		التزام المنافع المحددة للموظفين
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٨,٠٠٠,٠٠٠		إيرادات مؤجلة
٥٨,٦٢٢,٢١٦	-	٥٨,٦٢٢,٢١٦		
				الالتزامات المتداولة
٥١,٢٠٨,٦٩٤	-	٥١,٢٠٨,٦٩٤		فائض بيع أسهم وأرباح لم تصرف
-	-	-		دائنو شراء عقارات استثمارية
١,٣٦٥,٥٢٥	-	١,٣٦٥,٥٢٥		دائنو اكتتاب
٧٥٩,٩٨٢	-	٧٥٩,٩٨٢		دائنون تجاريون
٣,١٣٠,١٩٦	-	٣,١٣٠,١٩٦		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٥٢٨,٥٢٨	-	١٤,٥٢٨,٥٢٨		زكاة مستحقة
٧١,٠٠٢,٩٣٦	-	٧١,٠٠٢,٩٣٦		
١٢٩,٦٢٦,٢٥٢	-	١٢٩,٦٢٦,٢٥٢		
٤٢٢,٧٩٠,٨١٠	٥,٨٤٤,٧٩٣	٤٢٦,٩٤٦,٠١٧		
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة القصيم القابضة للاستثمار  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريال السعودي)

٣٠. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

٣٠-٢٠ فيما يلي التعديلات التي تمت على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢ (معدلة)	تعديلات	٢٠٢٢ (قبل التعديل)	إيضاح
١٠,٨٦٢,٠٢١ (١,٧٢١,٣٠٦)	(١٩٧,٨٦٧)	١١,٠٥٩,٨٨٨ (١,٧٢١,٣٠٦)	أ الإيرادات تكلفة الإيرادات
٩,١٤٠,٧١٥	(١٩٧,٨٦٧)	٩,٣٣٨,٥٨٢	إجمالي الربح
-	٢,٤٠٠	(٢,٤٠٠)	ب مصاريف بيع وتوزيع
(٦,٨٢٢,٧٩٩)	(٢,٤٠٠)	(٦,٨٢١,٢٩٩)	ب مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٠٦٢,٦٣٦	-	١٩,٠٦٢,٦٣٦	رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية
-	٢١٧,٠٧٧	(٢١٧,٠٧٧)	ب خسائر رأسمالية من استبعاد عقارات استثمارية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	ب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦,٦٣٤,٩٨٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٣٤,٩٨٠)	ب مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة
١٤,٧٥٤,٥٦٢	١٩,٢١٠	١٤,٧٣٥,٣٥٢	الربح التشغيلي
١١٠,٣٤٧	-	١١٠,٣٤٧	أرباح إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة
٣٣٧,٥٠٠	-	٣٣٧,٥٠٠	توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة
-	٢٣٨,٤٨٩	(٢٣٨,٤٨٩)	ب خسائر رأسمالية من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٠٧,١٠٠	(٤٤٥,٥٦٦)	٥٥٢,٦٦٦	ب إيرادات أخرى
١٥,٣٠٩,٥٠٩ (٨,٢٦٠,٠٧٧)	(١٩٧,٨٦٧)	١٥,٥٠٧,٢٧٦ (٨,٢٦٠,٠٧٧)	الربح قبل الزكاة الزكاة
٧,٠٤٩,٤٣٢	(١٩٧,٨٦٧)	٧,٢٤٧,٢٩٩	إجمالي الربح للسنة
<b>الدخل الشامل الآخر:</b>			
٢١٩,٥٩٢	-	٢١٩,٥٩٢	ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:
٢١٩,٥٩٢	-	٢١٩,٥٩٢	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٧,٢٦٩,٠٢٥	(١٩٧,٨٦٧)	٧,٤٦٦,٨٩٢	الدخل الشامل الآخر للسنة الدخل الشامل للسنة
٠,٢٣٥	(٠,٠٠٧)	٠,٢٤٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٠-٤ فيما يلي التعديلات التي تمت على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ والنتيجة من إعادة تبويب الأرقام المقارنة:

٢٠٢٢ (معدلة)	تعديلات	٢٠٢٢ (قبل التعديل)	
١٧,٦٧٦,٢٤١ (٢٥,٠٨٤,٦٥٥)	(٢٣٧,٥٠٢)	١٨,٠١٣,٧٤٣ (٢٥,٤٢٢,١٥٧)	الأنشطة التشغيلية
(٧٢,٤٤٢)	-	(٧٢,٤٤٢)	الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٨٠,٨٥٦)	-	(٧,٤٨٠,٨٥٦)	الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

٣٠. تعديلات سنوات سابقة (تمة)

٥-٢٠ فيما يلي ملخص لأهم التعديلات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و١ يناير ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

- أ- سابقاً، قامت الشركة باحتساب القيمة الحالية لعقد التأجير التمويلي والبيع بالتقسيط بشكل خاطئ حيث افترضت أن القسط الأول سيستحق في نهائية السنة التعاقدية الأولى بينما هو يستحق بتاريخ توقيع العقد. وعليه تم تصحيح الخطأ المحاسبي، وإعادة احتساب القيمة الحالية للعقد وفقاً لتاريخ سداد الأقساط الصحيح، تم تصحيح احتساب الفوائد الخاصة بعقد التأجير التمويلي بناء على إعادة الاحتساب لعقد التأجير التمويلي والبيع بالتقسيط المذكور أعلاه.
- ب- تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة للفترات السابقة، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للفترة الحالية.

٣١. التزامات محتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة فيما يلي:

- يوجد نزاع قانوني بين الشركة وفرع وزارة البيئة والمياه والزراعة ("فرع الوزارة") بمنطقة القصيم، والذي يتعلق بطلب إلغاء القرار السلبي المتمثل في امتناع فرع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المسلمة لها. حيث صدرت موافقة من المقام السامي على تملك الشركة ما مساحته ٧٤ مليون متر مربع فقط من إجمالي مساحة الأرض والبالغة ١١٦ مليون متر مربع. مع الإشارة إلى إنه عند افتراض خسارة الشركة الدعوى، سوف تؤثر بشكل جوهري على الشركة نظراً لارتباط الأرض المتنازع عليها مع عقود إيرادات الإيجار التي أبرمتها الشركة مع الغير والذي يمثل مصدر الدخل الرئيسي لها ولا يمكن تحديد الخسائر المتوقعة إلا عند الفصل النهائي في ذلك النزاع. وفي ٣٠ مارس ٢٠٢١م الموافق ١٧ / ٨ / ١٤٤٢هـ صدر حكم بعدم قبول الدعوى رقم (٢٢٨) لعام ١٤٤٢هـ، وقامت الشركة بالاعتراض على الحكم أمام محكمة الاستئناف الإدارية، وقد قيدت الدعوة بالرقم ١٤٤٢/٤٤٦ في محكمة الاستئناف الإدارية بمنطقة القصيم والتي أصدرت حكماً يقضي بإلغاء الحكم الصادر بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١م الموافق ١٧ / ٨ / ١٤٤٢هـ والمتعلق بالدعوى رقم (٢٢٨) لعام ١٤٤٢هـ، القاضي بعدم قبول الدعوى، وإلغاء قرار وزارة البيئة والمياه والزراعة السلبي المتمثل في امتناعها عن إحالة تظلم الشركة عن عدم تملك كامل المساحة التي قامت بإحيائها من الأرض المخصصة لها إلى اللجنة المنصوص عليها في المادة العاشرة من نظام توزيع الأراضي البور وقد تم استلام الحكم في تاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠٢هـ وتم تقديم طلب لغيد الدعوى أمام اللجنة ولم يرد رد اللجنة حتى تاريخه. وبتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٠٢هـ طلبت المحكمة الإدارية العليا من المدعى عليها استكمال البيانات والوثائق خلال ٣٠ يوم وقد تم تحديد موعد للدعوى لدى المحكمة الإدارية العليا بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٢٠هـ. وتم قبول الاعتراض المقدم من وزارة الزراعة على الحكم الصادر من محكمته الاستئناف الإدارية بمنطقة القصيم بنقض الحكم المعترض عليه واعادته الى محكمته الاستئناف بمنطقة القصيم للفصل فيه من جديد. وقد تحددت الجلسة القادمة بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٤٤هـ لدى محكمته الاستئناف بمنطقة القصيم وقد صدر حكم من محكمة الاستئناف بمنطقة القصيم يفيد بقبول الاستئناف شكلاً وتأييد حكم الدائرة الأولى بالمحكمة الإدارية ببريدة الصادر بتاريخ ١٧/٨/١٤٤٢هـ والقاضي بعدم قبول الدعوى المقامة من الشركة ضد فرع وزارة البيئة والمياه والزراعة بمنطقة القصيم وسوف يتم اتخاذ الإجراءات المناسبة للمطالبة بتملك باقي مساحة الأرض المحياه بعد استلام صك الحكم. وقامت الشركة برفع تظلم امام لجنة منازعات الأراضي البور في وزارة البيئة والمياه والزراعة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٢ وجاري النظر فيه من قبل اللجنة المختصة.

- وبتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١م ورد للشركة خطاب من وزراه البيئة والمياه والزراعة والمؤرخ في ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ بخصوص ارض شري والذي تطالب فيه الوزارة سداد اجرة المثل للمساحة المعتدى عليها والتي قامت الشركة بأحيائها من تاريخ وضع اليد وحتى تاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ لخزينة الدولة لصالح الوزارة، وحيث ان هناك خلاف قائم مقام من الشركة ضد فرع وزارة البيئة والمياه والزراعة تطالب فيها الشركة بإلغاء القرار المتمثل في امتناع الوزارة عن الرفع للمقام السامي بطلب تملك الشركة لكامل المساحة التي قامت الشركة بإحيائها من الأرض المسلمة لها، وبالتالي فلا يحق للوزارة المطالبة بالأجرة قبل الفصل في ملكية الشركة للأرض من عدمه وقد قامت الشركة بالاعتراض على القرار بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١.

٣٢. المعلومات القطاعية

يوجد لدى الشركة قطاع اعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في تأجير العقارات الاستثمارية والعقارات والآلات والمعدات، كما أن نشاط الشركة يتمثل في قطاع جغرافي واحد في المملكة العربية السعودية.

### ٣٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

#### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم أما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو

- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

يجب أن يكون لدى الشركة القدرة على أن تستخدم/تصل إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملون في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل والأقصى، حيث تقوم الشركة باستخدام مقيمين معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

تستخدم الشركة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، محاولة استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، والتقليل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.

- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد الشركة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

#### العملات الأجنبية

##### المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملية الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

#### عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم اهلاك المشروعات تحت التنفيذ والاراضي. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف جال إصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها .

تقيد الأراضي بالتكلفة ويخصم منها اي خسائر هبوط في القيمة.

## ٢٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة) عقارات وآلات ومعدات (تمة)

يتم احتساب الاهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

النسبة	الفئة
٣ - ٢٥٪	مباني وانشاءات
٧,٥ - ٢٥٪	الآلات والمعدات
٢٥٪	سيارات
٢,٥ - ٢٠٪	شبكة الري
١٠ - ٢٥٪	أثاث ومفروشات
٧,٥ - ١٠٪	البيات زراعية
٢,٥٪	أشجار مثمرة

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق اهلاك العقارات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

## العقارات الاستثمارية

تتم المحاسبة عن العقارات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة المتوافق مع طريقة المحاسبة عن العقارات والآلات والمعدات. يتم استهلاك المباني ومكوناتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ٣,٣ سنة.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافر التأجير الممنوحة كجزء من إجمالي إيراد الإيجار على مدى فترة العقد.

## عقود الإيجار

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته، يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

## الشركة كمستأجر

### عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

## الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تنقل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى المستأجر كعقود تأجير تمويلي. يظهر عقد الإيجار التمويلي كصافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، ويعترف به عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، إن كانت أقل من القيمة العادلة. وتوزع دفعات الإيجار المقبوضة ما بين إيرادات التمويل وسداد صافي استثمار في عقد إيجار تمويلي، وذلك لتحقيق معدل ثابت من العمولة المستحقة على الرصيد المتبقي من الأصل.

### ٣٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

#### الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة .

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

#### المخزون

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون للمخزون تام الصنع والمواد الخام، تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون للموقع في حالته الراهنة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لإتمام البيع. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد أو منتهي الصلاحية إذا لزم الأمر.

#### الأصول المالية

##### الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الاعتراف الاولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

##### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي:

##### أصول مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

##### أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

##### استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.



## ٢٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

### الأصول المالية (تتمة)

#### استبعاد الأصول المالية (تتمة)

إذا قامت الشركة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

### الهبوط في قيمة الأصول المالية

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين تتبع الشركة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

### نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك.

### مخصصات

#### عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

### التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

### الالتزامات المالية

#### الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والدمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

## ٢٢. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

### الالتزامات المالية (تمة)

#### القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

#### القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

#### استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

#### المقاصة بين الأدوات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

#### ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

#### الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

يتم إثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص للالتزام الأداء ذلك، يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على البضاعة إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

#### إيرادات الايجار من عقود الايجار

يتم اثبات إيرادات الايجار الناتجة عن عقود الايجار بالصافي بعد الخصم، وفقاً لشروط عقود الايجار على مدى فترة الايجار بطريقة عمل القسط الثابت، الا إذا كان هناك بديل اساسي اخر أكثر تمثيلاً للنمط الذي يتم بموجبه تقليص المنافع المستخلصة من الأصل المؤجر.

#### المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الايرادات ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

#### الزكاة

تقوم الشركة بتجنيد مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص ضمن الربح أو الخسارة.

### ٣٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

#### أوضاع زكوية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الربوطات النهائية عندما تنهي الشركة ربوطاتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

#### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه الى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

#### ٣٤. المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة موضحة أدناه. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية للشركة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الأيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم القدرة على التبادل.

#### ٣٥. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في الشركة. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### ٣٦. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

#### ٣٧. اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الشركة باعتماد الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية في ٢٠ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤.